**BILANCIO DI PREVISIONE – ESERCIZIO 1/1/2018 – 31/12/2018**

**Relazione del Revisore Unico**

Il sottoscritto Revisore ha ricevuto dal Presidente del Comitato di Gestione per l'esame di competenza la bozza del Bilancio di Previsione per l'ATC SIENA NORD per l'esercizio 1/1/2018-31/12/2018

L'esame della bozza dell'elaborato presenta il pareggio fra entrate e spese le cui risultanze sono sinteticamente riassunte:

TOTALE DELLE ENTRATE € 933.000,00
TOTALE DELLE SPESE € 933.000,00

Il sottoscritto ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua complessiva conformità alle indicazioni della Regione Toscana per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo si evidenzia:

- lo schema di bilancio non prevede l'utilizzo del Fondo di cassa (avanzo di gestione 2017) per il raggiungimento del pareggio;

- che sono rispettati i parametri di cui all'art. 4 e 5 del D.P.G.R. 48/R 2017 sia per quanto riguarda le spese di funzionamento di cui quelle per incarichi professionali che quelle per il riequilibrio faunistico e miglioramento ambientale.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate fra le uscite si evidenzia che ai fini della valutazione di congruità, l'esame del confronto fra le appostazioni nel bilancio preventivo e il consolidato dei consuntivi dal 01/01/2017 al 30/09/2017 e dal 01/10/2017 al 31/12/2017 manifesta che l'ammontare delle spese sostenute per risarcimento danni, per l'ammontare complessivo superiore al milione di euro, è stato possibile attuarle sono con l'utilizzo di cospicui avanzi di amministrazione di esercizi precedenti situazione che non sarà replicabile nell'esercizio 2018 causa la disponibilità di un avanzo di soli € 12.615,06.

Le previsioni del Presidente del Comitato di Gestione, come indicato nella relazione, suppongono che, dato il trend in forte crescita registrato nell'ultimo triennio, le disponibilità stanziate non siano sufficientemente capienti a coprire l'ammontare complessivo dei contributi a risarcimento danni arrecati alle produzioni agricole.

Per quanto considerato, con riferimento al risultato previsionale previsto si evidenzia che il pareggio contabile potrà essere conseguito solo qualora sia appurato che l'ATC possa legittimamente contribuire alla copertura dei danni rilevati limitatamente alle disponibilità di bilancio.

In ragione di ciò si suggerisce di attuare le conseguenti verifiche di carattere normativo e legale prima di assumere i corrispondenti impegni finanziari.

A motivo delle specifiche e particolari dinamiche degli aggregati economici e finanziari, il sottoscritto, nell'ambito delle sue attribuzioni, verificherà periodicamente il mantenimento dell'equilibrio economico e patrimoniale in funzione dell'attività svolta e degli impegni assunti.

Ciò premesso, ritenendo attendibile il Bilancio di Previsione 2018 esprime parere favorevole alla sua approvazione nelle risultanze presentate.

Il Revisore Unico

Raffaele Susini

AMBITO TERRITORIALE CACCIA ATC SIENA

# RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2017

Il bilancio consuntivo è redatto dal Comitato di Gestione ai sensi dell'art. 2 comma 6 del Regolamento di cui al Decreto del Presidente della Giunta Regionale del 5/9/2017 n.48/R.

La contabilità dell'ente è tenuta con il metodo della contabilità finanziaria su format recepiti dalla R.T. e l'elaborato di bilancio che ne deriva presenta i valori ed i fatti contabili in esame comprensivi del movimenti finanziari di periodo, delle partite sospese (assimilate a residui attivi e passivi) nonché del prospetto di rilevazione del risultato di amministrazione.

Gli elaborati di bilancio sono altresì costituiti dalla Relazione del Comitato di Gestione.

Ai fini di una migliore comprensione è da considerare che il bilancio consuntivo riporta i dati contabili del periodo dal 01/10/2017 al 31/12/2017 tenuto conto che a seguito della L.R. 84/2016 è stato scisso il precedente ATC unico operante nella Provincia di Siena in due organismi (ATC 3 Siena nord e ATC Siena sud).

Il sottoscritto ha ricevuto la nomina a revisore unico con deliberazione del Consiglio Regionale del 13 febbraio 2018 n.12 per cui non sono state attuate le attività previste dagli articoli 2403, 2403bis e in parte del 2409 del c.c. da effettuare nel corso dell'esercizio.

Il bilancio consuntivo al 31/12/2017 evidenzia, quale contrapposizione fra entrate ed uscite, residui attivi e passivi un risultato di amministrazione positivo di € 12.615,06 ed è rappresentato come segue

| | | | |
|---|---|---|---|
| a- | Fondo cassa iniziale al 01.10.2017 | € | € 1.362.416,87 |
| b- | Crediti incassati nell'esercizio | € | 31.475,00 |
| c- | Crediti incassati di precedenti esercizi | € | 1.900,00 |
| | TOTALE 1 (a+b+c) | € | 1.395.791,87 |
| d- | Debiti pagati dell'esercizio | € | 80.101,93 |
| e- | Debiti pagati di precedenti esercizi | € | 55.513,68 |
| | TOTALE 2 (d+e) | € | 135.615,61 |
| f- | FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2017 | € | 1.260.176,26 |
| g- | Crediti da incassare dell'esercizio | € | 32.002,41 |
| h- | Crediti da incassare di precedenti esercizi | € | - |
| | TOTALE 3 (f+g+h) | € | 1.292.178,67 |
| i- | Debiti da pagare dell'esercizio | € | 1.155.397,12 |
| l | Debiti da pagare di precedenti esercizi | € | 124.166,49 |
| | TOTALE 4 (i+l) | € | 1.279.563,61 |
| | **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Totale 3-4)** | € | **12.615,06** |

La Relazione del Comitato di Gestione contiene tutte le informazioni necessarie per una completa e corretta informativa, nonché i dettagli ed i criteri di valutazione adottati per le singole voci di bilancio.

**Parte prima**

***Giudizio del Revisore Unico incaricato del controllo contabile sul rendiconto chiuso al 31/12/2017***

Il sottoscritto Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio finale d'esercizio della ATC 3 Siena Nord per il periodo dal 01/10/2017 al 31/12/2017.

La responsabilità della redazione del bilancio finale compete al Comitato di Gestione nominato in data 08 Agosto 2017 con Decreto del Presidente della Giunta Regionale N° 109, essendo del Revisore Unico la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio consuntivo e basato sulla revisione contabile.

L'esame è stato condotto prendendo ausilio per assimilazione dagli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio finale d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio tenuto conto che l'elaborato rappresenta i risultati dell'attività economica e finanziaria.

Su questi presupposti si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale; in particolare:

a) i movimenti ed i valori finanziari espressi sono stati debitamente riscontrati e riconciliati con la documentazione ricevuta dall'area contabile e dall'organo di gestione;

b) non è stata considerata la valutazione dei beni e rimanenze di magazzino in quanto l'area non è rappresentata negli elaborati;

c) la valutazione dei debiti residui relativi in larga misura a procedure di risarcimento di danni a culture agricole arrecati da fauna selvatica e attività venatorie sono determinati sulla base di specifiche e puntuali perizie di stima redatte da personale o professionisti incaricati dall'ente e rilevate su base storica statistica;

d) non si sono accertati durante il lavoro di revisione casi di emersione di debiti fuori bilancio o situazioni di possibile insorgenza di contenziosi civilistici, fiscali o previdenziali;

e) risultano rispettate le condizioni di cui al Regolamento DPGR del 5 settembre 2017 n.48/R relativamente alle prescrizioni di cui all'art.2 comma 4 limitatamente alle limitazioni previste dal primo periodo riguardante il superamento del 35% delle risorse disponibili delle spese di funzionamento e comma 5.

Quale richiamo di informativa si evidenzia quanto già indicato nella Relazione del Comitato di Gestione relativamente al superamento del parametro di spesa relativo alle spese per incarichi professionali (art.2 comma 4 ultimo periodo) sia qualora venga preso in esame il termine ridotto del bilancio consuntivo in oggetto (01/10/2017 – 31/12/2017) che il raffronto con il periodo consolidato di competenza ante scissione (01/01/2017 – 30/09/2017) prendendo atto delle motivazioni addotte.

Per quanto detto a giudizio del sottoscritto revisore il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria ed il risultato gestionale dell'ente per l'esercizio del periodo dal 01/10/2017 al 31/12/2017, in conformità al principi contabili prese ad ausilio ed alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, in particolare dalla Commissione Aziende Non Profit.

**Parte seconda**

***Relazione del Revisore Unico sull'attività di vigilanza resa nel corso dell'esercizio dal 01/10/2017 al 31/12/2017***

Per quanto indicato nelle premesse nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2017 non è stata svolta l'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione; comunque, per quanto è stato possibile appurare nell'attività di revisione legale dei conti non è emerso alcun elemento che possa indurre la non conformità alla legge ed allo statuto sociale delle azioni deliberate.

Pur non rientrando esplicitamente fra le attribuzioni del mandato si ritiene che il sistema amministrativo e contabile dell'ente sia adeguato a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Si conclude pertanto esprimendo parere favorevole circa l'approvazione del bilancio.

Siena, li 10 aprile 2018

**Il Revisore Unico**

Raffaele Susini